

**UCHWAŁA NR 391/2017
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**
w Zielonej Górze
z dnia 08 czerwca 2017 r.



1. Lidia Jaworska - przewodnicząca
2. Marek Lewandowski - członek
3. Iwona Porowska - członek

w sprawie: wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego ,
zaciąganego przez Powiat Strzelecko – Drezdenecki .

Na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
postanawia

zaopiniować pozytywnie możliwość spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego przez Powiat Strzelecko – Drezdenecki w wysokości 854.290 zł na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych inwestycji realizowanej w ramach Funduszu Rozwoju Regionalnego.

UZASADNIENIE

Zarząd Powiatu Strzelecko – Drezdeneckiego wystąpił z wnioskiem nr FN.3251.11.2017.WP z dnia 01 czerwca 2017r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 854.290zł (słownie: osiemset pięćdziesiąt cztery tysiące dwieście dziewięćdziesiąt złotych).

Podejmując czynności w zakresie zaciągnięcia ww. zobowiązania długoterminowego Zarząd wykonuje uchwałę Rady Powiatu Strzelecko – Drezdeneckiego Nr XXVI/165/2017 z dnia 08 maja 2017r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych inwestycji realizowanej w ramach Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Ww. kredyt przeznaczony zostanie na finansowanie wydatków zaplanowanych w budżecie roku 2017 związanych z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Głęboka modernizacja energetyczna warsztatów szkolnych ZS CKU im. S. Biedrzyckiego w Strzelcach Krajeńskich”.

Zgodnie z wnioskiem o wydanie opinii spłata kredytu nastąpi w jednorazowo w 2018 roku. Odsetki spłacane będą w latach 2017 - 2018.

Kredyt zostanie zaciągnięty w banku wybranym w trybie określonym w przepisach ustawy Prawo zamówień publicznych. Zabezpieczeniem kredytu będzie weksel in blanco.

Budżet Powiatu Strzelecko – Drezdeneckiego na 2017 rok został uchwalony w dniu 19 grudnia 2016 roku Uchwałą Rady Powiatu Strzelecko – Drezdeneckiego Nr XX/141/2016. Wielkości dochodów i wydatków zaplanowanych w budżecie przedstawiały się następująco:

- dochody budżetowe – 45 662 271zł,
- wydatki budżetowe – 46 722 760zł,
- deficyt budżetu – 1 060 489zł.

W uchwale budżetowej zaplanowano deficyt budżetu, który planowano pokryć przychodami z pożyczki i wolnych środków.

Budżet Powiatu Strzelecko – Drezdeneckiego na 2017 rok po zmianach (na dzień 29.05.2017r.) przedstawiał się następująco:

- dochody budżetowe – 46.744.951zł,
- wydatki budżetowe – 49.369.149zł,
- przychody – 3.500.198zł,
- rozchody – 876.000zł,
- deficyt budżetu – 2.624.198zł.

Uchwała budżetowa na rok 2017 po zmianach przewiduje deficyt budżetu w wysokości 2.624.198zł, który planuje się pokryć przychodami z pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE, z pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku krajowym i wolnych środków.

Wysokość planowanych wydatków bieżących nie przekracza wysokości planowanych dochodów bieżących, co jest zgodne z przepisami art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Przedmiotowy kredyt został zaplanowany w przychodach budżetu Powiatu na 2017 r. i w wydatkach oraz mieści się w ustanowionym w uchwale budżetowej limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Sytuacja w zakresie realizacji budżetu Powiatu Strzelecko – Drezdeneckiego na podstawie sprawozdawczości statystycznej na koniec I kwartału 2017r. przedstawia się następująco:

	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	46 638 151,00	15 455 296,72	33,1%
1.1.	dochody bieżące	44 208 162,00	14 202 892,54	32,1%
1.2.	dochody majątkowe	2 429 989,00	1 252 404,18	51,5%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	870 130,00	546 836,08	62,8%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	3 938 890,00	2 213 047,04	56,2%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 742 881,00	2 017 038,37	53,9%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	196 009,00	196 008,67	100,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	49 262 349,00	10 876 151,90	22,1%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	44 193 813,00	10 821 201,78	24,5%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	26 363 790,00	7 374 355,84	28,0%
2.2	dotacje na zadania bieżące	3 010 433,00	634 098,66	21,1%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	263 400,00	64 260,00	24,4%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	

2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	5 068 536,00	54 950,12	1,1%
a	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	5 068 536,00	54 950,12	1,1%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	7 112 439,00	168 048,78	2,4%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 585 414,00	128 471,85	2,3%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 527 025,00	39 576,93	2,6%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-2 624 198,00	4 579 144,82	
WFD	Deficyt	-2 624 198,00		
WFN	Nadwyżka		4 579 144,82	
3	Przychody ogółem, w tym:	3 500 198,00	2 050 897,73	58,6%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	1 790 779,00	0,00	0,0%
3.1.1	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	936 489,00	0,00	0,0%
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finan. publicz. w tym:	1 709 419,00	2 050 897,73	120,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	1 709 419,00	0,00	0,0%
4	Rozchody ogółem, w tym:	876 000,00	219 000,00	25,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	876 000,00	219 000,00	25,0%
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		9 876 198,60	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		12 310 669,95	
	Wymagalne		2 115 364,69	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		9 876 198,60	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	14 349,00	3 381 690,76	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	1 723 768,00	5 432 588,49	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		9 876 198,60	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 139 400,00	283 260,00	
	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 139 400,00	283 260,00	

Analiza sytuacji finansowej Powiatu Strzelecko – Drezdeneckiego na podstawie **Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017 – 2026** (uchwała Zarządu nr 174/2017 z dnia 29 maja 2017r.):

- łączna kwota długu na koniec roku budżetowego 2017 wyniesie **10 762 668 zł** (po uwzględnieniu długu na koniec roku 2016, planowanych do zaciągnięcia długoterminowych zobowiązań w 2017r., w tym objętych niniejszym wnioskiem i planowanych spłat rat, w tym pożyczki z budżetu państwa),
- w latach objętych prognozą wysokość planowanych wydatków bieżących nie przekracza wysokości planowanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, co jest zgodne z przepisami art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,

- od roku 2014 ma zastosowanie przepis art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych- cyt. wyżej , zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań według tytułów określonych w pkt 1-3 tego przepisu do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu obliczoną według wzoru zamieszczonego w tym przepisie. Kształtowanie się ww. wskaźnika przedstawia poniższa tabela:

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+0]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględn. wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2017	2,47%	3,71%	5,02%	1,24%	2,55%
2018	5,89%	2,45%	3,76%	-3,44%	-2,13%
2019	2,27%	2,84%	4,15%	0,57%	1,88%
2020	2,13%	2,83%	2,83%	0,70%	X
2021	1,98%	2,75%	2,75%	0,77%	X
2022	1,89%	1,90%	1,90%	0,01%	X
2023	1,80%	1,71%	1,71%	-0,09%	X
2024	1,69%	1,66%	1,66%	-0,03%	X
2025	1,60%	1,62%	1,62%	0,02%	X
2026	1,51%	1,57%	1,57%	0,06%	X

- w roku 2018 i w latach 2023-2024 nie jest spełniona relacja z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych .

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej z Zielonej Górze wskazuje, iż Powiat Strzelecko - Drezdenecki w 2012 r. otrzymał pożyczkę z budżetu państwa w kwocie 10 577 854 zł w trybie art. 224 ustawy o finansach publicznych (umowa z dnia 13 grudnia 2012r. zawarta pomiędzy Skarbem Państwa, reprezentowanym przez Ministra Finansów, a Powiatem Strzelecko - Drezdeneckim). Pożyczka ww. będzie spłacona w 2026 r., wówczas wskaźnik ten jest zachowany. Powiat w okresie jej prognozowanej spłaty może nie zachowywać ww. wskaźnika, gdyż zgodnie z art. 224 ust. 1 pkt 2 litera b) ustawy o finansach publicznych zasady określone w art. 242-244 tej ustawy winny zostać zachowane na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki. Termin spłaty tej pożyczki został zaplanowany w 2026r.

Zarząd Powiatu wystąpi z pismem do Ministerstwa Finansów w sprawie wyrażenia zgody na zaciągnięcie powyższego zobowiązania na ww. zadanie z uwagi na zapis § 2 pkt 4 umowy pożyczki z dnia 13 grudnia 2012r. zawartej pomiędzy Skarbem Państwa a Powiatem Strzelecko – Drezdeneckim, który to zobowiązuje Powiat do nie zaciągania pożyczek lub kredytów bez uzyskania uprzedniej pisemnej zgody Pożyczkodawcy. Pisemna zgoda Ministerstwa jako Pożyczkodawcy winna nastąpić przed podpisaniem umowy o zaciągnięciu pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego, po przekazaniu stosownych dokumentów przez Powiat.

Brak takiej zgody spowoduje konieczność zmiany uchwały budżetowej Powiatu na 2017 rok, zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017 – 2026 oraz uchylenie uchwały o zaciągnięciu przedmiotowego kredytu .

Wobec powyższego Skład Orzekający postanawia jak w sentencji niniejszej uchwały.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Lidia Jaworska